



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
BARLINEK S.A.

Kielce, 23.10.2024



Wprowadzenie

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT¹ podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Obowiązek ten jest więc nałożony między innymi na podatników, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro².

Informacje o spółce

Barlinek S.A. z siedzibą w Kielcach przy Alei Solidarności 36 jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000018891 (dalej jako „Barlinek” lub „Spółka”). Spółce nadano numer identyfikacji podatkowej NIP 9590821486.

Barlinek zajmuje się dystrybucją trójwarstwowych podłóg drewnianych, listew przypodłogowych oraz ekologicznych paliw: peletu i brykietu. Dopełnieniem oferty produktowej Spółki jest zestaw akcesoriów do montażu i pielęgnacji oferowanych podłóg, które są nabywane od zewnętrznych podmiotów i sprzedawane pod marką Barkiet System.

Spółka wraz z podmiotami zależnymi (dalej jako „Grupa Barlinek”) jest światowym wiodącym producentem warstwowych podłóg drewnianych. Sprzedaż podłóg prowadzona jest do 75 krajów na 6 kontynentach. Najważniejszym oferowanym produktem jest Deska Barlinecka – warstwowa podłoga ze szlachetnych gatunków drewna rodzimego i egzotycznego.

Barlinek jest nierozdzielnie związany ze środowiskiem naturalnym. To w naturze Grupa Barlinek znajduje inspiracje, to z niej pozyskuje surowiec do produkcji i to w trosce o nią realizuje bogaty program działań proekologicznych. Dlatego Grupa Barlinek przywiązuje dużą wagę do tego, aby stosowane technologie i gotowe wyroby firmy były ekologiczne i neutralne dla środowiska naturalnego.

W związku z tym surowiec do produkcji pozyskiwany jest jedynie z obszarów objętych odpowiedzialną gospodarką leśną, co potwierdza prestiżowy certyfikat organizacji FSC. Ponadto, znaczna część energii zużywanej w procesach produkcyjnych pochodzi ze źródeł odnawialnych w postaci biopaliw czy biomasy (w tym ze zrębki – odpadu z produkcji Deski Barlineckiej). Grupa Barlinek dąży do ograniczenia wpływu działalności na środowisko m.in. poprzez działania zmierzające do redukcji produkcji CO₂ oraz odpadów czy do zmniejszenia zużycia energii i wody.

Grupa Barlinek od wielu lat realizuje program „1 za 1” – w zamian za każdą zakupioną paczkę Deski Barlineckiej, sadzone jest jedno drzewo. Od 2000 roku wspólnie z Klientami Grupa Barlinek zasadziła już ponad 18 milionów drzew w Polsce, na Ukrainie i w Rumunii. Ponadto, Barlinek wspiera finansowo ochronę polskich pomników przyrody, w tym renowację sędziwego dębu Bartek, najslynniejszego polskiego pomnika przyrody.

Barlinek stara się tworzyć bezpieczne i zdrowe środowisko pracy dla wszystkich pracowników oraz wszystkich osób współpracujących ze Spółką. Ambicją Spółki jest tworzenie spójnej kultury bezpieczeństwa oraz wdrażanie

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805).

² Podatnicy wskazani w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.



skutecznych działań prewencyjnych w celu zapobiegania negatywnym skutkom pracy. Kultura organizacyjna Spółki zbudowana jest w oparciu o mocno zakorzeniony zestaw wartości, które kierują codziennymi jej działaniami. Cały zespół, liczący ponad 200 osób, jest mocno zaangażowany w ciągły rozwój Spółki i współtworzenie jej kolejnych sukcesów.

Grupa Barlinek ciągle się rozwija i poszukuje nowych źródeł zwiększenia przychodów. Planowane istotne nakłady inwestycyjne w Grupie Barlinek w okresie 2021-25 związane są dużymi projektami rozwojowymi, obejmującymi budowę zakładów produkcyjnych, które wytwarzać będą nowe produkty: panele LVT oraz innowacyjne na skalę światową hybrydowe deski podłogowe.

Spółka w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. (dalej jako „rok podatkowy 2023”) spełniła kryterium wskazane w pkt 1, tj. wartość przychodu uzyskana przez Spółkę w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro. Spółka objęta jest zatem obowiązkiem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej za ww. rok.

Cel dokumentu

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej za rok podatkowy 2023.

Strategia podatkowa

Ład podatkowy

Barlinek przyjmuje, że aspekty podatkowe, w tym zapewnienie zgodności z właściwymi regulacjami, mają kluczowe znaczenie dla prowadzenia zrównoważonego i odpowiedzialnego biznesu. Dlatego też sprawy podatkowe wpisane są w szeroko pojętą kulturę organizacyjną Spółki. Z uwagi na podział kompetencyjny w odniesieniu do akceptacji zdarzeń gospodarczych oraz wydatków, informacje i dane wykorzystywane m.in. do sporządzania rozliczeń i dokumentacji podatkowej są weryfikowane oraz akceptowane nie tylko od strony formalnej, ale przede wszystkim z perspektywy merytorycznej (tj. działalności biznesowej). Transparentność i zgodność z regulacjami, w tym podatkowymi, wspiera także wdrożony w Spółce system zgłaszania podejrzenia zaistnienia nieprawidłowości (*whistleblowing*).

Działania Spółki w kwestiach podatkowych nakierowane są na przestrzeganie obowiązujących przepisów w zakresie zarówno obowiązków podatkowych (tj. płacenie należnych podatków zgodnie z przepisami podatkowymi), jak i obowiązków sprawozdawczych (tj. przekazywanie właściwym organom deklaracji i informacji wymaganych przez przepisy podatkowe).

W związku z powyższym w kwestiach podatkowych Barlinek kieruje się następującymi zasadami:

- podejmowanie działań w zgodzie z celami strategicznymi i potrzebami biznesowymi Spółki i na ich podstawie identyfikacja związanych z nimi skutków podatkowych (zgodnie z zasadą określaną jako „*tax follows business*”),



- dążenie do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych oraz pełnej zgodności z wymogami stawianymi przez przepisy podatkowe,
- zapewnienie terminowości uiszczania podatków należnych oraz składania deklaracji podatkowych,
- minimalizowanie niepewności podatkowej poprzez systematyczną identyfikację i monitorowanie zmian w przepisach podatkowych oraz praktyki organów podatkowych i sądów administracyjnych, a także przygotowywanie i stosowanie odpowiednich środków zaradczych,
- współpraca z ekspertami posiadającymi specjalistyczną wiedzę oraz organami podatkowymi w przypadku niejednoznacznej interpretacji przepisów podatkowych,
- stosowanie zasad rynkowych w transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Spółka przywiązuje również dużą wagę do odpowiedniego poziomu świadomości podatkowej wśród pracowników. W ramach systematycznej budowy i podnoszenia tej świadomości podejmowane są różnorodne działania, takie jak organizowanie szkoleń, udział pracowników w warsztatach podatkowych, a także opracowywanie procesów, procedur czy instrukcji wewnętrznych.

W celu realizacji przyjętych zasad Spółka wdrożyła i stosuje szereg procesów lub procedur regulujących istotne obszary podatkowe. W szczególności, procesy i procedury te dotyczą:

- należytej staranności w rozliczeniach podatkowych (w tym weryfikacji i kontroli wyniku podatkowego, wydatków, należności oraz zobowiązań),
- weryfikacji i rejestracji kontrahentów,
- zasad dokumentowania transakcji i elektronicznego obiegu dokumentów,
- dokonywania płatności przy wykorzystaniu mechanizmu podzielonej płatności,
- ustalania cen transferowych z podmiotami powiązanymi,
- przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- bezpieczeństwa systemu informatycznego,
- zasad etycznych w biznesie i na stanowisku pracy.

Skuteczny i adekwatny zbiór zidentyfikowanych i opisanych procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewnia ich prawidłową realizację.

Ponadto, aby zapewnić prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych, Spółka postępuje zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, opisującą w szczególności podstawowe zasady księgowania rozliczeń oraz właściwej kwalifikacji przychodów i kosztów, a także dba o właściwą ewidencję zdarzeń gospodarczych zgodnie z odpowiednimi standardami wynikającymi z prawa bilansowego³. Barlinek korzysta z oprogramowania księgowego, które zapewnia, w powiązaniu z powyższym, że zdarzenia gospodarcze są ewidencjonowane w odpowiedni sposób. Tym samym, dane zarejestrowane w systemie mogą stanowić podstawę rozliczeń podatkowych.

Wiarygodność i rzetelność ksiąg, będących podstawą sporządzania rozliczeń podatkowych, jest okresowo weryfikowana przez niezależną firmę audytorską – Ernst & Young Audyt Polska Sp. z o.o. sp.k. – w ramach badania sprawozdania finansowego Spółki, także z punktu widzenia zgodności z ustawami podatkowymi. Biegły rewident

³ W roku podatkowym 2023 Spółka stosowała zasady wynikające z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.



stwierdził prawidłowość i rzetelność tych dokumentów za rok finansowy kończący się 31 grudnia 2023 r., nie przedstawiając zastrzeżeń w tym zakresie.

Należy także wskazać, że w ramach dbałości o należyte wykonywanie obowiązków podatkowych podstawową regułą dokonywania płatności na rzecz kontrahentów Spółki jest stosowanie mechanizmu podzielonej płatności (*split payment*) w przypadku płatności dokonywanych w polskich złotych, a także weryfikacja numeru rachunku kontrahenta na tzw. białej liście VAT. Stosowanie tego mechanizmu wpisuje się także w działania mające na celu uszczelnianie systemu podatkowego, w szczególności w zakresie podatku VAT.

Spółka stosuje konserwatywne podejście w odniesieniu do kwestii podatkowych i dąży do zapewnienia wysokiego poziomu pewności w zakresie rozwiązywania wszystkich wątpliwości co do konsekwencji podatkowych. W tym celu Spółka zatrudnia wewnętrznych specjalistów w kluczowych obszarach, a także korzysta z opinii ekspertów w zakresie wymagającym wyspecjalizowanej wiedzy. Takie opinie zapewniają dodatkowe wsparcie przy ocenie właściwych skutków prawnych, podatkowych oraz księgowych działań podejmowanych przez Spółkę.

W szczególnych przypadkach Barlinek może również występować do organów podatkowych o potwierdzenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Relacje z organami podatkowymi

1.1.1. Współpraca z organami podatkowymi

Spółka uznaje efektywną współpracę z organami podatkowymi za jeden z istotnych elementów ładu podatkowego. W kontaktach z organami podatkowymi Spółka działa w dobrej wierze, dbając o rzetelność, precyzję i terminowość, a także wzajemny szacunek i zaufanie. W przypadku wątpliwości, Barlinek w pierwszej kolejności dąży do konstruktywnego dialogu z organami w celu wyjaśnienia tych wątpliwości, aby przekazywać kompletne i adekwatne informacje.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie była uczestnikiem Programu Współdziałania z Krajową Administracją Skarbową⁴.

1.1.2. Informacje o zgłoszonych schematach podatkowych oraz złożonych wnioskach

W roku podatkowym 2023 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej dwie informacje o schematach podatkowych⁵ (MDR-1) – obie w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółka nie składała w roku podatkowym 2023 wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji prawa podatkowego,
- indywidualnej interpretacji prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

⁴ Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383).

⁵ W rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383).



Realizacja obowiązków podatkowych

W toku działalności gospodarczej na Spółce ciąży szereg obowiązków związanych z różnymi podatkami oraz opłatami. Do najistotniejszych w tym względzie należy zaliczyć obowiązki podatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT), a także obowiązki płatnika w odniesieniu do podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (WHT).

Zgodnie ze stosowanym łańcem podatkowym, Barlinek przykłada dużą wagę do dokładnego i terminowego wywiązywania się z wskazanych wyżej obowiązków. W szczególności, Spółka dochowuje należytej staranności w celu prawidłowej kalkulacji obciążeń podatkowych oraz dokłada wszelkich starań by uiszczać podatki w przewidzianym terminie. Spółka dba również o terminowe wypełnianie obowiązków sprawozdawczych.

W przypadku zidentyfikowania nieścisłości lub otrzymania informacji o nieznanym wcześniej zdarzeniach wpływających na prawidłowość danych raportowanych do organów podatkowych, Spółka dokonuje niezbędnych korekt w rozliczeniach oraz deklaracjach podatkowych.

Jednocześnie należy zwrócić uwagę na dynamicznie zmieniające się otoczenie prawne, częste zmiany przepisów oraz wzrastającą liczbę obowiązków nakładanych na podatników i płatników. Spółka dokłada starań, by na bieżąco aktualizować procesy wewnętrzne i tym samym terminowo wywiązywać się ze swoich obowiązków pomimo rosnącej kompleksowości przepisów.

Informacje o transakcjach

Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka dokonuje szeregu transakcji z podmiotami powiązanymi. Transakcje te są przeprowadzane na warunkach stosowanych przez Spółkę w relacjach gospodarczych z podmiotami niepowiązanymi.

Spółka w roku podatkowym 2023 była stroną transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki. Transakcje te obejmowały:

- zakup towarów i usług – od podmiotów polskiego i ukraińskiego,
- sprzedaż towarów i usług – do podmiotów niemieckiego, rumuńskiego, ukraińskiego i amerykańskiego
- otrzymanie dywidendy – od podmiotu niemieckiego,
- udzielenie finansowania – podmiotowi ukraińskiemu oraz cypryjskiemu,
- otrzymanie finansowania – od podmiotu austriackiego.

Działania restrukturyzacyjne

W roku podatkowym 2023 Spółka prowadziła działania zmierzające do połączenia Spółki z dwoma spółkami zależnymi.



Rozliczenia z podmiotami mającymi siedzibę w rajach podatkowych⁶

W roku podatkowym 2023 Spółka dokonywała rozliczeń towarowych z podmiotami niepowiązanymi mającymi siedzibę w Hongkongu – Specjalnym Regionie Administracyjnym Chińskiej Republiki Ludowej. Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w innych rajach podatkowych.



⁶ Przez raje podatkowe rozumie się terytoria oraz kraje wskazane w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 28 marca 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 600) oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej z dnia 26 października 2023 r. (M.P. z 2023 r. poz. 1158).

